

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования  
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
II Международной научно-практической конференции,  
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2018

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой  
Технический редактор А. Э. Цибульская.  
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

*Г.А. Бартошко, магистрант, Полоцкий государственный университет,  
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В современных экономических условиях все более актуальным становится вопрос внедрения управленческого учета на предприятиях и обеспечения его надлежащего функционирования. Общеизвестно, что управленческий учет является необходимым инструментом для управления организацией, способствует повышению качества и эффективности управленческих решений, помогает максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски.

Управленческий учет на большинстве белорусских предприятий не ведется или развивается слабо. На современном этапе развития экономики важнейшей задачей является совершенствование системы управления производством на основе единых принципов планирования, учета, оценки, анализа и контроля. В этих условиях все более важная роль управленческого учета становится необходимым инструментом мобилизации всех имеющихся резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятий. В связи с этим проблема его реализации и дальнейшего совершенствования в практике белорусских предприятий имеет важное значение.

Традиционно предприятия промышленности начинают бороться за сокращение затрат на стадии производства, поскольку именно тогда становится очевидным, что себестоимость порой оказывается слишком высокой, чтобы приносить значимую прибыль. Однако экстенсивные способы увеличения прибыли уже давно не приносят желаемых результатов, поэтому в настоящее время необходим пересмотр устоявшихся подходов, слабо соответствующих требованиям жесткой конкурентной среды.

На промышленных предприятиях Республики Беларусь, как правило, отсутствует единая, четко организованная система управления затратами, что отрицательно сказывается на результатах их деятельности. В целях повышения конкурентоспособности продукции, как на внутреннем, так и внешних рынках, на предприятиях промышленности необходимо внедрить эффективную систему управленческого учета затрат, которая не только позволит сохранить высокие темпы роста объемов промышленного производства, но и кардинальным образом повысить уровень конкурентоспособности производств, определяющих основу промышленного комплекса страны.

Работу по внедрению и развитию системы управления затратами на предприятиях необходимо осуществлять по таким приоритетным направлениям, как:

- выявление существующих проблем;
- выбор желательной модели управления затратами;
- построение информационной системы, обеспечивающей оперативный сбор, анализ и передачу данных;
- адаптация документооборота к информационной системе;
- формирование центров ответственности за формирование затрат и создание механизма мотивации;
- внедрение системы и обучение персонала [1].

Как правило, на практике выявление существующих проблем сводится к определению причин возникновения этих проблем. К ним можно отнести недостаточную оператив-

ность учета, отсутствие надежных критериев оценки эффективности деятельности в области управления затратами, неразвитость системы мотивации за достижение конечного результата и т.д. Также, система управления затратами не будет функционировать без продуманной эффективной информационной системы. По нашему мнению, информационную систему необходимо реализовать в центрах затрат. В то же время учетная система должна обеспечивать сопряженность и взаимосвязь различных информационных потоков как основу для взаимодействия всех функций управления. Формирование на предприятии информационной системы, призванной служить управлению затратами повлечет за собой необходимость адаптации документооборота к информационной системе. Важным моментом эффективного управления затратами на предприятии является распределение ответственности за формирование затрат. Обязательным элементом эффективного управления затратами является создание механизма мотивации. Внедрение системы управления затратами следует завершить обучением имеющегося персонала, что позволит перераспределить трудовые ресурсы с перенасыщенных производственных секторов и будет способствовать повышению эффективности работы предприятия.

Для всестороннего и комплексного подхода к планированию, анализу и контролю затрат и результатов традиционные инструменты управления затратами необходимо дополнить более прогрессивными методами. Для удобства целей планирования, анализа и оптимизации затрат все стадии жизненного цикла продукта целесообразно объединить в три последовательных цикла:

- 1) цикл исследования, разработки и проектирования;
- 2) производственный цикл;
- 3) цикл послепродажного обслуживания, вывода продукта с рынка и утилизацию.

Учитывая, что основные процедуры в системе управления затратами выделяются по трем основным направлениям (планирование затрат; учет и план-фактный контроль затрат; корректирующие воздействия на процесс формирования затрат) их можно наложить на выделенные этапы жизненного цикла продукции.

В результате можно сделать вывод, что на первом этапе в цикле исследования, разработки и проектирования целесообразно осуществлять планирование затрат, на втором этапе в производственном цикле – учет и план-фактный контроль затрат, на третьем этапе в цикле послепродажного обслуживания, вывода продукта с рынка и утилизации – корректирующие воздействия на процесс формирования затрат.

Учитывая вышеизложенное, предлагается осуществлять управление затратами в три этапа.

На первом этапе должен применяться прогрессивный метод целевого стратегического управления затратами. Сущностью данного метода управления себестоимостью является четкая направленность на достижение заданных показателей себестоимости, определяемых через «приемлемую» рыночную цену и затраты. Конечной задачей является достижение необходимого уровня нормативной (целевой) себестоимости, в результате чего для заказчика будет обеспечена приемлемая цена, а для предприятия – приемлемая прибыль [2, 3].

На втором этапе, на наш взгляд, должна применяться система кайзен-костинг. В отличие от целевого метода, калькуляция кайзен уделяет основное внимание производственным процессам, и снижение расходов главным образом обеспечивается через повышение эффективности этих процессов [2].

На третьем этапе целесообразно использование концепции стандарт-костинга. Метод представляет собой систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат [2, 4]. По нашему мнению, необходимо расширить сферу применения метода стандарт-коста путем установления целевых показателей не только по затратам, но и по нефинансовым показателям.

Однако необходимо отметить, что эффективность рассматриваемых методов будет достигнута при обеспечении определенных условий. А именно, производитель должен располагать точной и свежей информацией о затратах, которая позволит принять обоснованные решения как на оперативном, так и на стратегическом уровне. К сожалению, для большинства отечественных предприятий это будет существенным ограничивающим фактором в применении этой концепции. Начинать в любом случае придется с создания эффективной системы учета затрат.

Таким образом, рассматриваемая концепция расширяет границы традиционных подходов к управлению затратами и результатами позволяя оценивать и учитывать расходы за весь срок жизни продукта, для определения того, позволяют ли прибыли, получаемые от него на этапе производства покрыть расходы понесенные на более ранних и более поздних этапах. При этом предложенные методы управления затратами являются эффективными инструментами, позволяющим не просто определить полную рентабельность продукта исходя из затрат и доходов на всех стадиях жизненного цикла, но и создать механизм последовательного и целенаправленного управления процессом создания целевой стоимости продукта. Рассматриваемые методы удачно дополняют друг друга, поскольку все они направлены на решение задачи оптимального управления затратами и результатами на определенном этапе жизненного цикла продукции, используя для этого оригинальные подходы.

#### **Список использованных источников**

1. Якименко, А. Управление затратами на металлургическом предприятии и поддержка данного процесса информационной системой / А. Якименко // Металлоснабжение и сбыт. – 2005. – № 10. С. 3–5.
2. Якупов, И. Стандарт-костинг, таргет-костинг и кайзен-костинг на различных этапах жизненного цикла продукта / И. Якупов // Вестник КГФЭИ. – 2007. – №3 (8). – С. 79–82.
3. Славников, Д. Targetcosting как метод целевого стратегического управления затратами / Д. Славников // Менеджмент в России и за рубежом. – 2005. – № 6. – С. 9–11.
4. Грибков, Е. Методы учета затрат и расчета себестоимости / Е. Грибков // Экономика бизнеса. – 2008. – №50 (9264). – С. 11–14.